

UCHWAŁA NR CCXLVI.421.2015

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 10 września 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino za pierwsze półrocze 2015 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Hanna Barańska – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

**pozytywnie**

opiniuje przedłożoną przez **Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino** informację o przebiegu wykonania **budżetu Gminy Gryfino** za pierwsze półrocze 2015 roku.

**UZASADNIENIE**

Realizując obowiązki wynikające z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)<sup>1</sup>, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino przekazał informację o przebiegu wykonania budżetu wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej tej jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2015 r. Za pośrednictwem poczty przedmiotowa informacja wpłynęła do Izby w dniu 1 września 2015 r.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze roku budżetowego określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Dodatkowo, przepisy wskazanej ustawy wymagają, aby informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmowała przebieg realizacji przedsięwzięć (art. 266 ust. 1 pkt 2), natomiast informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej osoby prawnej – stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych (art. 265 pkt 1).

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożone informacje spełniają wymogi określone uchwałą Nr XLVI/403/14 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 31 lipca 2014 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino za I półrocze danego roku budżetowego.

<sup>1</sup> dalej: ustawa o finansach publicznych

Z informacji o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego ich należności i zobowiązania, w tym wymagalne wynosiły:

Lp.	Wyszczególnienie	Należności		Zobowiązania	
		ogółem	w tym wymagalne	ogółem	w tym wymagalne
1	Gryfiński Dom Kultury	68 891,30 zł	10 209,76 zł	40 812,94 zł	0 zł
2	Biblioteka Publiczna	0 zł	0 zł	3 362,00 zł	0 zł

Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. Gmina zrealizowała dochody w kwocie 60 061 126,90 zł, co stanowi 51,8 % ich planowanej wartości (116 037 123,75 zł).

Dochody budżetu w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 56 477 000,58 zł (53,6 % planu) oraz 3 584 126,32 zł (33,3 % planu), w tym ze sprzedaży majątku 1 515 014,75 zł (35,5 % planu).

W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano proporcjonalnie do upływu czasu.

Wydatki budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wykonano w wysokości 51 278 379,65 zł, tj. na poziomie 45,5 % ich planowanej wartości.

Wydatki bieżące w kwocie 49 854 798,91 zł stanowiły 97,2 % poniesionych wydatków ogółem i zostały zrealizowane w wysokości 48,9 % ich planowanej wartości (102 028 886,75 zł).

Wydatki majątkowe w kwocie 1 423 580,74 zł stanowiły 2,8 % poniesionych wydatków ogółem i zostały zrealizowane w wysokości 13,5 % ich planowanej wartości (10 582 147,00 zł).

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że limity planowanych wydatków nie zostały przekroczone, co świadczy o zachowaniu reguły wynikającej z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

Różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącym Gminy, na 2015 r. zaplanowana w wysokości 3 244 452,00 zł, wynosiła 6 622 201,67 zł (204,1 % planu).

W wyniku realizacji w pierwszym półroczu 2015 r. dochodów i wydatków w wyżej wskazanych wartościach wynik budżetu Gminy wyniósł 8 782 747,25 zł przy zaplanowanej na ten rok nadwyżce budżetu w kwocie 3 426 090,00 zł (256,3 % planu).

Stosownie do wymagań wynikających z art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w złożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze przedstawiono dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć na koniec tego okresu sprawozdawczego.

Planowana relacja wynikająca z przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów ogółem w bieżącym roku, nie przekroczą limitu obciążeń budżetu jednostki, wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

Zobowiązania Gminy zaliczane do długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 63 585 716,40 zł, tj. 54,8 % planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Na dług Gminy składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości ogółem 4 142 762,00 zł.

Przychody Gminy w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 1 805 867,82 zł i pochodziły ze spłaty udzielonych pożyczek (34 000,00 zł) oraz z wolnych środków (1 771 867,82 zł), stanowiących wyliczoną na podstawie bilansu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2014 nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Rozchody budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2015 r. wynosiły 1 713 300,00 zł i zostały przeznaczone na spłatę zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek długoterminowych.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) )

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zamieszczonymi w informacji oraz wartościami wynikającymi z uchwały budżetowej (po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2015 r.) i złożonych przez Gminy sprawozdań.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino za pierwsze półrocze roku 2015. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Hanna Barańska